

Приложение к распоряжению
председателя контрольно-счетного
органа – ревизионной комиссии от
27.01.2017 №1

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ

**СФК 01«Порядок проведения внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета города
Сосновоборска»**

Сосновоборск 2017

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Правовые и организационные основы проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города	4
2.1. Правовые основы	4
2.2. Организационные основы	4
3. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки	5
4. Формы и методы проведения внешней проверки	6
5. Методические основы проведения внешней проверки	10
6. Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС	11
7. Подготовка заключения Контрольно-счетным органом на отчет об исполнении бюджета города	12

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего муниципального финансового контроля СФК 01 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города Сосновоборска» (далее - Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с требованиями:

-Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – ФЗ № 6-ФЗ);

-Общими требованиями Счетной палаты Российской Федерации к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля;

-Положения о Контрольно-счетном органе - ревизионной комиссии (далее – КСО), утвержденного решением Сосновоборского городского Совета депутатов от 26.03.2014 № 254-р «Об утверждении положения о контрольно-счетном органе – ревизионной комиссии» (далее - Положение о КСО);

-Регламента Контрольно-счетного органа – ревизионной комиссии (далее - Регламент).

1.2. При разработке Стандарта учитывались:

- общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 12.05.2012 № 21К (854)).

1.3. Стандарт применяется с учетом:

-нормативных и методических документов, регулирующих общие принципы осуществления внешнего государственного и муниципального контроля и проведения экспертно-аналитических мероприятий;

-нормативных и методических документов, регулирующих порядок представления, рассмотрения и внешней проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов за отчетный финансовый год.

Стандарт применяется должностными лицами и иными работниками КСО города Сосновоборска при проведении внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее - ГАБС) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

1.4. В случае внесения изменений в документы, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений (нового документа).

1.5. Годовой отчет об исполнении бюджета города Сосновоборска за отчетный финансовый год (далее отчет об исполнении бюджета города) до его рассмотрения Сосновоборским городским Советом депутатов подлежит внешней проверке КСО, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности ГАБС и подготовку Заключения на отчет об исполнении бюджета.

Стандарт может использоваться в иных случаях, когда соответствующая деятельность КСО имеет отношение к сфере его применения.

Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации положений статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), статьи 32 решения Сосновоборского городского Совета депутатов от 23.10.2013 № 222-р «О бюджетном процессе в городе Сосновоборске», статьи 8 Положения о КСО и Регламента.

1.6. Цель стандарта: установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС, годового отчёта об исполнении местного бюджета (далее - внешняя проверка) и подготовки заключения КСО.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- установление общих требований к организации, проведению, оформлению результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС;
- установление общих требований к подготовке Заключения;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению КСО на проект решения Сосновоборского городского Совета депутатов об исполнении местного бюджета муниципального образования;
- определение порядка рассмотрения и утверждения результатов внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и Заключения.

2. Правовые и организационные основы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета города

2.1. Правовые основы

2.1.1. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета города осуществляется КСО в порядке, установленном решением Сосновоборским городским Советом депутатов о бюджетном процессе, и с соблюдением требований Бюджетного кодекса.

2.1.2. При организации и проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города сотрудники КСО руководствуются нормативными правовыми актами Российской Федерации, Красноярского края, правовыми актами города, положением о КСО, настоящим Стандартом, планом работы КСО на текущий год.

2.2. Организационные основы

2.2.1. Внешняя проверка бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении бюджета города за отчетный финансовый год осуществляется в форме камеральной проверки и проводится по месту нахождения КСО.

2.2.2. Внешняя проверка является экспертно-аналитическим мероприятием.

2.2.3. Ответственным структурным подразделением за проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города является КСО.

2.2.4.Сроки проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города определяются в соответствии с решением Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджетном процессе.

2.2.5.В случае если по результатам камеральной проверки или после нее в финансовый орган представлена измененная бюджетная отчетность (ее отдельные формы) ГАБС, она также должна быть представлена в КСО с отметкой финансового органа и сопроводительным письмом ГАБС.

Иные информация, документы и материалы (помимо бюджетной отчетности ГАБС и отчета об исполнении бюджета города) могут быть получены по отдельному запросу КСО в соответствии с ФЗ № 6-ФЗ.

В ходе внешней проверки сотрудники КСО могут осуществлять оперативное взаимодействие с работниками бухгалтерских и экономических подразделений ГАБС.

3. Общие принципы и требования к проведению внешней проверки

3.1. Для проведения внешней проверки финансовый орган предоставляет в адрес КСО бюджетную отчетность ГАБС не позднее 01 апреля текущего года.

3.2. Внешняя проверка проводится в срок, не превышающий одного месяца со дня предоставления годового отчёта об исполнении местного бюджета в адрес КСО.

3.3. КСО готовит заключение на отчет об исполнении местного бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

3.4. Заключение КСО на годовой отчет об исполнении бюджета города направляется в Сосновоборский городской Совет депутатов и администрацию не позднее 01 мая года следующего за отчетным.

3.5. При проведении внешней проверки сотрудники КСО должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, Красноярского края и муниципального образования.

3.6. Ограничения, влияющие на возможность обнаружения существенных искажений годовой отчетности, имеют место в силу следующих причин:

- внешняя проверка осуществляется в основном на камеральном уровне;
- в ходе проверки применяются выборочные методы;
- подверженность системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля влиянию человеческого фактора;
- преобладающая часть доказательств лишь предоставляет доводы в подтверждение определенного вывода, а не носит исчерпывающего характера;
- работа проверяющего в части сбора доказательств и формирования выводов по результатам контрольного мероприятия основывается на его профессиональном суждении.

3.7. Объем мероприятий по внешней проверке определяется перечнем и характером контрольных и экспертных процедур, которые необходимы для достижения цели внешней проверки при заданных обстоятельствах.

3.8. Перечень контрольных и экспертных процедур определяется в

соответствии с Программой проведения внешней проверки конкретно для каждого объекта контроля.

3.9. Для проведения контрольного и экспертного мероприятия КСО вправе привлекать независимых специалистов (экспертов).

При использовании результатов работы привлеченного специалиста (эксперта) должно быть обеспечено получение достаточных надлежащих доказательств того, что такая работа отвечает целям контрольного мероприятия. Такие доказательства могут быть получены посредством установления для привлеченного специалиста (эксперта) технического задания, как правило, в письменной форме, и сравнения фактически достигнутых результатов.

Ответственность за формирование выводов по результатам внешней проверки в разрезе каждого объекта контроля несут должностные лица КСО.

Недопустимо разделение ответственности должностных лиц КСО и привлеченных специалистов (экспертов).

3.10. В процессе реализации контрольных и экспертных полномочий сотрудники КСО должны строить взаимоотношения с руководством и представителями (должностными лицами) объекта проверки на основе взаимного уважения.

При общении с руководством и должностными лицами объекта внешней проверки сотрудникам КСО следует придерживаться общепринятых моральных норм, а также руководствоваться принципами профессиональной этики.

3.11. Проведение контрольного и экспертного мероприятия подлежит документированию.

3.12. Сотрудники несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе контрольного мероприятия информации.

4. Формы и методы проведения внешней проверки

При проведении внешней проверки осуществляются следующие формы контроля:

- экспертно-аналитические мероприятия (экспертиза) по анализу данных бюджетной отчетности и иной информации об исполнении бюджета;
- контрольно-ревизионные мероприятия (с выходом на объект) по проверке достоверности данных бюджетной отчетности.

4.1. Виды (формы) контрольного мероприятия.

Внешняя проверка в разрезе объектов контроля может проводиться на камеральном и выездном уровне.

Под камеральной проверкой понимается проведение контрольного мероприятия на основании представленных объектом проверки документов (информации) без выхода на объект проверки.

Выездная проверка проводится непосредственно по месту нахождения объекта контроля.

Решение о форме проведения контрольного мероприятия принимается на

подготовительном этапе проверки.

4.2. Методы проведения внешней проверки:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности, оценки надежности системы внутреннего контроля, рисков хозяйственной деятельности объекта проверки, а также возможностей организационного, материально-технического и кадрового обеспечения КСО.

4.3. Проверка проводится методом достоверности и последовательности показателей бюджетной отчетности и регистров бюджетного учета.

4.4. Проверка проводится по каждой форме бюджетной отчетности отдельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме с остатками и оборотами по счетам главной книги.

4.5. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в форме отчетности, не могут быть проверены по данным главной книги, то используются соответствующие регистры аналитического учета.

4.6. Проверка достоверности позволяет определить:

- согласуется ли между собой результаты операций, финансовое положение и другая информация в бюджетной отчетности;
- должным ли образом раскрыта необходимая информация и правильно ли квалифицированы и представлены данные в бюджетной отчетности;
- соответствует ли бюджетная отчетность всем требованиям законодательства и других нормативных актов, применяемых к деятельности муниципального образования.

4.7. Контрольные процедуры, проводимые при внешней проверке, делятся по характеру используемого материала (информации) на документальные и фактические.

Документальная проверка проводится на основе первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетных смет и расчетов к ним, отчетности, нормативной и другой документации, подлежащей предоставлению объектом проверки. К основным приемам документальной проверки относятся:

- формальная и арифметическая проверка документов (точность заполнения бланков и регистров учета, наличие в них необходимых реквизитов, а также подсчет сумм и итогов);
- встречная проверка документов или записей (в том числе логическая проверка - определение объективной возможности и необходимости совершения операции, определение реальной взаимосвязи событий);
- юридическая, экономическая и финансовая экспертиза совершенных хозяйственных операций;
- приемы экономического анализа (сравнения, сопоставления, ретроспективный анализ показателей отчетности и т. д.);
- технико-экономические расчеты.

К приемам фактической проверки относятся:

- участие в инвентаризации объектов основных фондов, материальных ценностей и денежных средств, имущества, переданного объекту проверки для реализации государственных полномочий, полноты оприходования и корректности списания активов и т. д.;

- экспертная оценка фактического объема и качества оказываемых муниципальных услуг;

- визуальное наблюдение путем обследования помещений (например, контрольный обмер выполненных строительно-монтажных, ремонтных работ и т. п.);

- проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины и др.

На камеральном уровне осуществляется документальная проверка на основании представленной объектом проверки, а также полученной из внешних источников документации (информации).

При выездной проверке возможно применение документальных и фактических контрольных процедур.

4.8. Процедуры, осуществляемые при проведении камеральной проверки, предусматривают:

4.8.1. Проверку порядка организации и реализации бюджетного процесса в городе Сосновоборске:

- а) проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс (формирование и исполнение бюджета, сводной бюджетной росписи, бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности участников бюджетного процесса, уведомлений о бюджетных ассигнованиях);

- б) анализ исполнения местного бюджета за отчетный финансовый год (порядок внесения изменений в бюджетную роспись, структура доходной и расходной частей местного бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

- в) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

4.8.2. Проверку годовой отчетности об исполнении бюджета города Сосновоборска на:

- а) соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

- б) соответствие показателей отчетности данным представленным объектом контроля бюджетных регистров, правильности представления и раскрытия информации об активах и обязательствах, финансово-хозяйственных операциях в бюджетной отчетности (достоверность показателей годового отчета);

- в) соответствие плановых показателей, указанных в отчетности ГАБС, показателям утвержденного бюджета с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

- г) соответствие фактических показателей, указанных в отчетности ГАБС, данным отчетности подведомственных получателей бюджетных средств (далее – ПБС);

д) корректность формирования сводной отчетности, консолидации показателей, а именно, правильность суммирования одноименных показателей форм бюджетной отчетности ПБС, главного распорядителя бюджетных средств и финансового органа по соответствующим строкам и графам, исключение в установленном порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям;

е) установление полноты бюджетной отчетности ГАБС и её соответствия требованиям нормативных правовых актов (необходимо провести анализ представленной к проверке отчетности ГАБС по составу, содержанию, прозрачности и информативности показателей);

Под прозрачностью и информативностью годового отчёта (бюджетной отчетности) понимается отражение в ней информации в таком объёме и структуре, которые позволяют сформировать адекватную информацию (представление) обо всех составляющих исполнения бюджета в целом (годовой отчёт) и о бюджетной отчетности ГАБС;

ж) проверку соблюдения контрольных соотношений (арифметических увязок) между показателями различных форм отчетности и пояснительной записки.

4.8.3. Проведение прочих контрольных (аналитических) процедур:

а) анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

б) анализ структуры расходов бюджета, их соответствия кодам бюджетной классификации;

в) анализ соблюдения методологии бюджетного учета, формирования бюджетных регистров;

г) анализ эффективности и результативности использования бюджетных средств – выполнение плана оказания муниципальных услуг, утверждённого бюджетом, и другие конкретные показатели, характеризующие основную деятельность проверяемого ГАБС;

д) анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности (качественной и количественной) и причинам их возникновения.

4.9. Процедуры, осуществляемые при проведении выездной проверки, предусматривают применение приемов как документальной, так и фактической проверки.

Выездная проверка основывается на проведении экспертизы первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке могут осуществляться следующие контрольные процедуры:

а) экспертиза правоустанавливающих документов и договоров;

б) анализ существующего порядка организации и ведения бюджетного учета, оценка надежности средств внутреннего контроля;

в) выборочная сверка данных бюджетного учета с данными бюджетных

регистров и показателями годовой отчетности;

г) выборочная проверка правомерности и порядка отражения в учете и отчетности показателей финансово-хозяйственных операций, активов и обязательств (по полноте и обоснованности, правильности отнесения к соответствующему периоду, соответствия данных учета данным первичной документации и др.);

д) проверка оформления результатов инвентаризации активов и обязательств и соответствия их данным учета и отчетности (инвентаризационные описи, акты сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и др.);

е) проверка и анализ нетиповых финансово-хозяйственных операций, бюджетных записей, корректирующих проводок в учете и их документальной обоснованности;

ж) выборочная проверка целевого и эффективного использования ресурсов, анализ исполнения доходов и расходов местного бюджета (в том числе средств муниципального образования и имущества, выделяемого на реализацию переданных государственных полномочий);

з) проведение визуального осмотра (наблюдения), выборочной инвентаризации, контрольных замеров и т. п.;

и) анализ материалов по результатам внешних контрольных мероприятий, проводившимся уполномоченными контрольными органами на объекте проверки, и принятых по их результатам мер;

к) проверка соблюдения требований по размещению заказов на поставку товаров, выполнения работ, оказание услуг для муниципальных нужд.

5. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой внешней проверки является сравнительный анализ показателей, составляющих информационную основу, между собой и соответствия отчёта об исполнении бюджета муниципального образования решению о бюджете на очередной финансовый год, требованиям Бюджетного кодекса РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации, Красноярского края, муниципального образования.

Основным методологическим принципом является сопоставление информации, полученной по конкретным видам доходов, направлениям расходования средств бюджета муниципального образования, с данными, содержащимися в бухгалтерских, отчётных и иных документах проверяемых объектов.

В целях определения эффективности использования средств бюджета муниципального образования возможно сопоставление данных за ряд лет.

Основными приёмами финансового анализа по данным бюджетной отчётности являются:

- чтение отчётности;
- горизонтальный анализ;

- вертикальный анализ.

Чтение отчётности представляет собой информационное ознакомление с финансовым положением объекта проверки по данным баланса, сопутствующим формам и приложениям к ним. По бюджетной отчётности можно судить о его имущественном положении, характере деятельности, соотношении средств по их видам в составе активов и т. д. В процессе чтения отчётности важно рассматривать показатели разных форм отчётности в их взаимосвязи.

Наиболее общее представление об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источников, динамике этих изменений можно получить с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчётности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчётности с соответствующей позицией предыдущего года. Кроме того, в ходе такого анализа определяются абсолютные и относительные изменения величин различных показателей отчётности за определённый период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчётности.

Цель вертикального анализа - вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчёта, выяснение его структуры. Вертикальный анализ заключается в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчётности на результат в целом. В процессе такого анализа целесообразно использовать не только данных бюджетной отчётности, но и актов проверок, входящих и исходящих писем по вопросам финансово-хозяйственной деятельности, плановую информацию и данные внутренних отчётов. Ознакомление с ними позволяет получить дополнительный материал для всестороннего изучения специфики деятельности учреждения.

6.Проведение внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС

6.1.Цель внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС - контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ГАБС.

6.2.Задачи внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС:

- оценка своевременности представления бюджетной отчетности;
- оценка полноты бюджетной отчетности (проверка наличия всех форм отчетности, предусмотренных статьей 264.1 Бюджетного кодекса);
- оценка достоверности бюджетной отчетности (проверка соответствия данных бюджетной отчетности с данными, полученными в ходе проведения внешней проверки);
- оценка соответствия бюджетной отчетности инструкции о порядке

составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, действующей на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения ГАБС доходов и расходов;
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности ГАБС;
- анализ учета нарушений и недостатков, выявленных КСО по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за год, предшествующий отчетному году.

6.3.Объекты внешней проверки – органы и организации, являющиеся, в соответствии с решением Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджете города ГАБС.

6.4.Предмет внешней проверки – бюджетная отчетность ГАБС, представляемая в КСО в порядке, установленном Бюджетным кодексом и статьей 32 решения Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджетном процессе.

6.5.Бюджетная отчетность ГАБС представляется в КСО на бумажных носителях и в виде электронных документов.

7.Подготовка Заключения Контрольно-счетного органа на отчет об исполнении бюджета города

7.1.В ходе проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета города может быть проведен анализ:

- основных показателей социально-экономического развития города Сосновоборска;

- исполнения доходной и расходной частей бюджета города и источников финансирования бюджета города;

- реализации текстовых частей, содержащихся в решении Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджете города;

- реализации мероприятий и показателей муниципальных программ;

- финансирования в разрезе муниципальных программ;

- исполнения муниципальных закупок товаров, работ и услуг;

- использования средств резервного фонда;

- исполнения кассового плана;

- остатков средств бюджета, числящихся на конец финансового года;

- дебиторской и кредиторской задолженности и др.

7.2.Объект внешней проверки – администрация города Сосновоборска.

7.3.Предмет внешней проверки – отчет об исполнении бюджета города, представляемый в КСО в соответствии со статьей 32 решения Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджетном процессе.

7.4.Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города обеспечивает широкий охват и обзор различных направлений деятельности участников бюджетного процесса, связанных с исполнением бюджета города.

7.5.Подготовка проекта Заключения КСО на отчет об исполнении бюджета города осуществляется с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС.

7.6. При подготовке Заключения на отчет об исполнении бюджета города КСО должны быть обеспечены:

- объективность;
- обоснованность;
- системность;
- четкость;
- доступность и лаконичность изложения.

7.7. При подготовке выводов и рекомендаций учитывается:

-полнота бюджетной отчетности. Достигается при наличии всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности;

-достоверность бюджетной отчетности. Достигается при наличии в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей и совпадением указанных показателей с данными, полученными в ходе проведения внешней проверки бюджетной отчетности ГАБС и иными контрольными и экспертно-аналитическими мероприятиями.

Полнота и достоверность бюджетной отчетности должны, прежде всего, обеспечиваться порядком ее формирования, надлежащим методическим руководством за ведением учета и составлением отчетности со стороны финансового органа, системой внутреннего финансового контроля и аудита у ГАБС.

Порядок составления отчетности предусматривает дублирование учета кассового исполнения бюджета у получателя (администратора) бюджетных средств, финансового органа и органа казначейства. При консолидации (своде) отчетности происходит сверка ее взаимосвязанных показателей.

-соблюдение (несоблюдение) норм законодательства в бюджетной деятельности. Вывод основывается на выявленных фактах нарушения законодательства, приводящих к недостоверности отчетности или иным формам ее искажения, а также фактов нарушения текстовых норм и бюджетных назначений, установленных в решении Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджете. Соблюдение законодательства в части организации исполнения бюджета и другого законодательства рассматривается в качестве условия соблюдения норм решения Сосновоборского городского Совета депутатов о бюджете, обеспечения результативности бюджетной деятельности и достоверности бюджетной отчетности.

При анализе исполнения бюджетных назначений могут быть получены факты, свидетельствующие об эффективности (неэффективности) деятельности объектов контроля (достижение результатов при меньшем объеме использованных средств, необоснованное планирование результатов деятельности и объемов бюджетных средств на их достижение).